

DECIZIA nr. 689 din 21.12.2017 privind soluționarea
contestației formulată de **GL**, cu domiciliul în
....., Sector x, Bucuresti,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr.2017, înregistrată sub nr. MBR_REG2017 de către Administrația Sector x a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației doamnei GL.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ccc/2017 îl constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dcass/2017, emisă de Administrația Sector x a Finanțelor Publice și comunicată prin poștă în data de2017 prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de **P lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna GL.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. dcass/2017 doamna GL susține că baza de calcul nu conține clarificări cu privire la veniturile realizate, cine a fost plătitorul veniturilor și în baza căror contracte de cedare a folosinței bunurilor, respectiv nu se precizează ce reprezintă suma menționată la "venituri din investiții". Până la clarificarea acestor aspecte contribuabila solicită și suspendarea la executare a deciziei de impunere.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dcass/2017 Administrația Sector x a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei GL o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de P lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect CASS pentru veniturile obținute de o persoană fizică din cedarea folosinței bunurilor și din dobânzi emisă cu prilejul regularizării anuale pentru 2012, în condițiile în care nu a obținut venituri din alte categorii de venituri pentru care să fie asigurată în sistemul public de sănătate.

În fapt, conform bazei de date a organului fiscal, doamna GL a realizat în anul fiscal 2012 venituri din mai multe surse, și anume:

- venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă netă impozabilă de C lei, provenind din închirierea cu E euro/lună a imobilului din Sector x, în baza contractului de închiriere înregistrat la organele fiscale nr. cdfb/2010, cu valabilitate 01.07.2010-01.07.2012;

- venituri din dobânzi în sumă brută de D lei, declarate de plătitorul de venit Banca H prin declarația informativă 205 aferentă anului 2012.

În baza acestor informații din baza de date furnizate de contribuabila însăși prin declarațiile anuale de venit (pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor) și de plătitorul de venit (pentru veniturile din dobânzi – încadrate fiscal la venituri din investiții) și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector x a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dcass/2017, prin care a stabilit în sarcina contribuabilei GL următoarele:

- venituri totale (rotunjite): C+D lei, din care:
 - a) venituri din cedarea folosinței bunurilor: C lei;
 - b) venituri din investiții: D lei;
- contribuție anuală CASS datorată: P lei, din rotunjirea lunară a veniturilor: (C lei +D lei) / 12 luni x 5,5% = K lei/lună x 5,5% = Q lei/lună = P lei/an;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: P lei.

Prin contestația formulată doamna GL susține că nu cunoaște proveniența sumelor.

În drept, potrivit art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹, art. 296³⁰ și art. 296³¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

”Art. 296²⁷. - (1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

- a) cedarea folosinței bunurilor;**
- b) investiții;**
- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;
- e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la art. 78.

(2) Persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară”.

”Art. 296²⁸. - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

d) evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.

”Art. 296²⁹. - (1) **Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62¹ și 62².**

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.

(3) Pentru veniturile din premii și câștiguri din jocuri de noroc, astfel cum sunt menționate la art. 75, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 76.

(4) Pentru veniturile din operațiunea de fiducie, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 42¹.

(5) Pentru veniturile din alte surse, astfel cum sunt menționate la art. 78, baza de calcul al contribuției este, potrivit art. 79, venitul brut realizat.

(6) La determinarea venitului/câștigului anual bază de calcul al contribuției sociale de sănătate prevăzute la alin. (1) - (5) nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80 și 80¹”.

”Art. 296³⁰. - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se calculează în anul următor, **prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul** menționate la art. 296²⁹”.

”Art. 296³¹. - **Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia de impunere anuală se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei**”.

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor și din dobânzi (investiții) sunt incidente și prevederile art. 62, art. 65, art. 83 și art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

”Art. 62. - (2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.

”Art. 65. - (1) Veniturile din investiții cuprind:

a) dividende;

b) venituri impozabile din dobânzi;

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;

d) venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;

e) venituri din lichidarea unei persoane juridice”.

”Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere”.

”Art. 93. - (1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat”.

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor și veniturilor din investiții, obținute de persoanele care nu obțin venituri din alte categorii de venituri precizate la cap. I și II din Titlul IX² din Codul fiscal (venituri din salarii, venituri din pensii peste și sub 740 lei, indemnizații de șomaj, venituri din activități independente, venituri din agricultură etc.) se datorează CASS asupra acestor venituri, pe bază de decizie de impunere emisă de organul fiscal pe baza informațiilor din bazele de date (declarații fiscale ale contribuabililor, declarații fiscale ori informative ale plătitorilor de venit etc.).

În cazul doamnei GL, organele fiscale au constatat că nu a obținut venituri din salarii, venituri din pensii peste și sub 740 lei, indemnizații de șomaj, venituri din activități independente, venituri din agricultură etc. (cap. I și II din Titlul IX² din Codul fiscal) și, întrucât a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor și din investiții, au stabilit CASS aferentă acestor din urmă venituri.

Se reține că doamna GL cunoaște faptul că a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor (din chirii) întrucât și-a închiriat un bun propriu (cel unde are domiciliul fiscal actual) pentru o chirie de E euro/lună prin contractul nr. cdfb/2010, cu valabilitate până la 01.07.2012, precum și venituri din dobânzile ce i-au fost acordate și înregistrate în contul/conturile bancar(e) deschise la Banca H.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei nu se pot reține susținerile doamnei GL, aceasta datorând CASS stabilită de organele fiscale în sumă de P lei, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.2. Referitor la suspendarea executării deciziei de impunere

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P.B prin Serviciul Soluționare Contestații 2 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care suspendarea executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin contestația formulată doamna GL solicită suspendarea la executare a deciziei de impunere până la clarificarea aspectelor sesizate prin contestație.

În drept, potrivit art. 278 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 278. - (1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în *temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare [...].”*

Potrivit prevederilor art.14 alin. (1) și (2) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare:

”Suspendarea executării actului :

(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea doamnei GL de suspendarea la executare a deciziei de impunere nr. dcass/2017 intră sub incidența prevederilor Legii contenciosului nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate investi cu soluționarea cererii, neavând competența materială de a se pronunța, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 62, art. 65, art. 83, art. 93, art. 296²⁷, art. 296²⁸, art. 296²⁹, art. 296³⁰ și art. 296³¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare pentru anul fiscal 2012 și art. 278 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

1. Respinge contestația formulată de doamna GL împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. dcass/2017, emisă de Administrația Sector x a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de P lei.

2. Constatarea necompetenței materiale a Serviciului Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B. privind solicitarea doamnei GL de suspendare a executării silite, competența aparținând instanțelor judecătorești.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.